



# Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

## INSTRUÇÃO DO PERÍODO

<b>Processo TC</b>	7167/989/20
<b>Poder</b>	EXECUTIVO
<b>Município</b>	Taquaral
<b>Entidade</b>	PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARAL
<b>Período</b>	04/2021
<b>Relator</b>	Dr. Dimas Ramalho
<b>Unidade Fiscalizadora</b>	UR-06 UNIDADE REGIONAL DE RIBEIRÃO PRETO
<b>Responsável</b>	PAULO SERGIO CARDOSO DE OLIVEIRA
<b>Cargo</b>	PREFEITO
<b>CPF</b>	111.346.138-14
<b>Período de Gestão</b>	01/01/2021 a 31/12/2024

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, temos a informar o seguinte:

### ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

## 1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

### 1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2021
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2021
PARECER CONSELHO SAUDE	4	2021
ATA AUDIENCIA ACOES SAUDE	4	2021
Conciliações Bancárias Mensais	4	2021
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	4	2021

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

### 2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

<b>Previsão acumulada</b>	R\$ 5.583.333,32	
<b>Realização acumulada</b>	R\$ 5.995.088,69	
<b>Variação</b>	R\$ 411.755,37	7,3747%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

### 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

<b>Receitas Realizadas :</b>	R\$ 5.995.088,69	
<b>Despesas Liquidadas até o Período</b>	R\$ 4.885.667,71	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 1.109.420,98	18,5055%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

### 2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -1.468.313,68	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ -1.322.313,68	
<b>Diferença</b>	R\$ -146.000,00	9,9434%

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

### 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

### Posição no exercício anterior

Órgão	RP Proces	RP Não Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARAL	R\$ 119.203,58	R\$ 156.285,95

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARAL	R\$ 0,00	R\$ 273.501,76	R\$ 0,00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE TAQUARAL	R\$ 0,00	R\$ 1.987,77	R\$ 45.914,95

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

Período	Gastos	RCL	% Gasto	% Permitido Legal
4/2020	R\$ 7.002.790,61	R\$ 15.587.937,30	44,9244%	54,0000%
8/2020	R\$ 6.666.678,17	R\$ 16.423.544,72	40,5922%	54,0000%
12/2020	R\$ 7.452.076,22	R\$ 16.485.910,21	45,2027%	54,0000%
4/2021	R\$ 7.348.813,59	R\$ 17.413.302,41	42,2023%	54,0000%

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de

04/05/2000, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

<b>Período</b>	<b>RCL</b>	<b>DCL</b>	<b>% Dívida</b>
4/2021	R\$ 17.413.302,41	R\$ -4.777.702,87	-27,4371%
12/2020	R\$ 16.485.910,21	R\$ -3.373.800,08	-20,4647%

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

<b>RCL</b>	R\$ 17.413.302,41	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 2.786.128,38	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

<b>RCL</b>	R\$ 17.413.302,41	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 3.830.926,53	

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o

cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.12 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

Nomenclatura	Saldo Período Anterior	Movimento do Período		Saldo Para o Período Seguinte
		Inscrição	Baixa	
<b>Restos a Pagar Processados</b>	R\$ 119.203,58	R\$ 0,00	R\$ 119.203,58	R\$ 0,00
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	R\$ 156.285,95	R\$ 0,00	R\$ 154.298,18	R\$ 1.987,77
Consignações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Depósitos	R\$ 83.163,61	R\$ 1.103.625,12	R\$ 1.102.563,07	R\$ 84.225,66
Outros	R\$ 0,00	R\$ 5.017.165,24	R\$ 4.468.532,35	R\$ 548.632,89
<b>Total</b>	<b>R\$ 358.653,14</b>	<b>R\$ 6.120.790,36</b>	<b>R\$ 5.844.597,18</b>	<b>R\$ 634.846,32</b>

## 2.13 - GF56 - Análise do artigo 167-A da CF/1988

<b>Receita Corrente Arrecadada (Ente)</b>	
Prefeitura e Demais Órgãos (a)	R\$ 17.413.302,41
<b>Despesa Corrente Liquidada (Ente)</b>	
Prefeitura, Câmara e Demais Órgãos (b)	R\$ 14.958.747,05
<b>Resultado do Ente Municipal</b>	
Percentual (c) = (b) / (a)	85,90%

O resultado apurado mostra que o Ente superou o limite do § 1º do artigo 167-A (85,00%) da Constituição Federal de 1988. Nestes termos, alerte-se o órgão para que adote as medidas cabíveis conforme estabelece a legislação aplicável à situação.

### **3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO**

#### **3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 14.652.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 4.419.200,00
<b>Índice Apurado</b>	30,1611%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

#### **3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada**

<b>Receita</b>	R\$ 5.310.979,86	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.438.482,30	27,0851%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.300.940,00	24,4953%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.233.329,65	23,2223%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

#### **3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 5.310.979,86	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.438.482,30	27,0851%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.300.940,00	24,4953%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.233.329,65	23,2223%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

#### **3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB**

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 7.921,92	R\$ 636.988,24	R\$ 528.140,49	82,9121%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 25, §3º da Lei 14.113/20.

### 3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 7.921,92	R\$ 636.988,24	R\$ 528.140,49	82,9121%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 26 da Lei 14.113/20.

### 3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 318.176,31	R\$ 1.009.568,65	317,2985%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

## 4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

#### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 13.812.000,00
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 5.032.000,00
<b>Índice Apurado</b>	36,4321%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

#### **4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada**

<b>Receita</b>	R\$ 5.310.979,86	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.857.048,10	34,9662%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.497.749,92	28,2010%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.389.323,45	26,1595%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

#### **4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada**

<b>Receita</b>	R\$ 5.310.979,86	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 1.857.048,10	34,9662%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 1.497.749,92	28,2010%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 1.389.323,45	26,1595%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

## **5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL**



## 5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 19.329.400,00	R\$ 7.004.657,34	-63,76%	116,84%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Deduções da Receita	R\$ -2.579.400,00	R\$ -1.009.568,65	-60,86%	-16,84%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.750.000,00</b>	<b>R\$ 5.995.088,69</b>	-64,21%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 16.750.000,00</b>	<b>R\$ 5.995.088,69</b>		100,00%
		R\$ -10.754.911,31		-64,21%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 16.618.486,35	R\$ 5.579.660,16	66,42%	93,12%
Despesas de Capital	R\$ 576.827,33	R\$ 215.844,99	62,58%	3,60%
Reserva de Contingência	R\$ 146.000,00			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 65.416,66	R\$ 196.249,98	-200,00%	3,28%
(-) Devolução de duodécimos		R\$ 0,00		0,00%
Transf. Financeira À Adm. Indireta	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Despesas</b>	<b>R\$ 17.406.730,34</b>	<b>R\$ 5.991.755,13</b>	65,58%	100,00%

Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 17.406.730,34</b>	<b>R\$ 5.991.755,13</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 11.414.975,21	190,51%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ 3.333,56	0,06%

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão obteve um superávit no período, correspondendo a 0,06% da receita realizada.

## 5.2 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM) - LIQUIDAÇÃO

Receitas Realizadas	R\$ 7.004.657,34
Deduções da Receita	R\$ 1.009.568,65
Despesas Liquidadas	R\$ 4.699.144,19
Repasse de Duodécimos	R\$ 196.249,98
Devolução de Duodécimos	R\$ 0,00
Transferências Financeiras para Adm Indireta	R\$ 65.416,66
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	<b>R\$ 1.034.277,86</b>

O Resultado da Execução Orçamentária foi apurado com base nos empenhos liquidados.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 25/06/2021  
**Hora da Geração:** 18:35:47